دستورالعمل 200/1401/527مورخ 1401/03/03تبصره ماده 100 ق.م.م

خلاصه ای از

دستورالعمل 200/1401/527 مورخ 1401/03/03 تبصره ماده 100 ق.م.م

کدام گروه از مشاغل می توانند مالیات سال 1400 را توافق نمایند؟

هر سه گروه شغلی (اول،دوم و سوم) که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال 1400 کمتر از 14/400/000/000 ریال است.میتواند فرم تبصره ماده 100ق.م.م را تکمیل نمایند(جزء 1 بند الف دستورالعل)

مزایای انجام توافق چیست؟

1. معافیت از نگهداری اسناد و مدارک سال 1400
2. معافیت از تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد
3. قطعی شدن مالیات تعیین شده در سال 1400

چه مشاغلی نمیتوانند مالیات سال 1400 را توافق کنند؟

1. مودیانی که فروش آنها بیش از 14/400/000/000 ریال می باشد.
2. مودیانی که مالیات قطعی تعیین شده 1400،مورد پذیرش آنها نیست.
3. مودیانی که متقاضی کسر هزینه های درمانی پرداختی از درآمد مشمول مالیات خود می باشند.(ماده 137ق.م.م).
4. مودیانی که متقاضی کسر خسارت های وارده از درآمد مشمول مالیات خود هستند(نظیر خسارت های ناشی از حوادث،سوانح از قبیل زلزله،سیل،آتش سوزی،بروزآفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه)(ماده 165).
5. مودیانی که متقاضی کسر کمک های خود از درآمد مشمول مالیات می باشند(مانند کمک به بازسازی و احداث مدارس،دانشگاه ها،مراکز بهداشتی درمانی و یا اردوگاه های تربیتی و آسایشگاه ها،مراکز بهزیستی،کمیته امداد امام خمینی

(ره)،هلال احمر و کتابخانه ها) (ماده 172)

جرایم تکمیل فرم مربوطه بدون داشتن شرایط توافق چیست؟

1. محرومیت از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت سالانه مشاغل(موضوع ماده 101ق.م.م)
2. تعلق جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی ،30% غیر قابل بخشش(موضوع ماده 192ق.م.م)
3. مطالبه مالیات بر اساس رسیدگی(وفق مقررات ماده 97 ق.م.م)

آیا مالیات مقطوع توافق شده قابل تقسیط است؟

مالیات مقطوع توافق شده،حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی قابل تقسیط می باشد. عدم پرداخت مالیات در سررسیدهای آن موجب تعلق جریمه دیرکرد،(2/5%در ماه موضوع ماده 190 ق.م.م)خواهد شد.

میزان افزایش مالیات نسبت به سال قبل در توافق چقدر است؟

مالیات مقطوع سال 1400 متفاوت با سنوات قبل است و لزوما با افزایش درصدی مشخص به مالیات سال قبل تعیین نمیگردد.بلکه مالیات مقطوع بر اساس اطلاعات موجود و دریافتنی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی یا فروش ابرازی حسب مورد و براساس قوانین ومقررات تعیین می شود.

تکمیل فرم مربوطه را جهت توافق از چه سایتی انجام دهیم؟

https://ntr.tax.gov.ir

در صورت تکمیل و ارسال فرم توافق و متعاقب آن حراز درآمد کتمال شده،به چه صورت عمل میشود؟

1. اگردرآمد کل کمتر از 14/400/000/000ریال باشد،نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع بدون محاسبه جریمه کتمان درآمد(ماده 192) اقدام خواهد شد.
2. اگر درآمد بیشتر از 14/400/000/000 ریال باشد، مودی از توافق خارج بوده و مالیات با کلیه جرائم،بدون تعلق هیچگونه معافیتی وفق مقررات ماده 97 ق.م.م مطالبه شد.

میزان مالیات مقطوع پزشکان به چه صورت محاسبه میگردد؟

معادل مالیات تعیین شده طبق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره هر کدام بیشتر باشد(بند9)

آیا بعد از تسلیم اظهارنامه نیز میتوان فرم توافق را تکمیل نمود؟

بله ملاک،آخرین مودی ست.بنابراین،اگر بعد از تسلیم اظهارنامه و تا پایان خرداد ماه فرم تبصره ماده 100 تکمیل شود. فرم مورد پذیرش است و اظهارنامه کان لم یکن تلقی میگردد. برعکس این نیز صادق است. یعنی اگر بعد از تکمیل فرم،اظهارنامه تسلیم شود،توافق باطل بوده و اظهارنامه ملاک عمل قرار خواهد گرفت(بند 2).

آیا صاحبان مشاغلی که مالیات سال قبل آنها قطعی نشده میتوانند فرم توافق را تکمیل نمایند؟

بله،این کار با مبنا قراردادن مالیات تشخیصی میسر است لیکن اگر مالیات سال قبل در مراحل دادرسی مالیاتی کاهش یابد،این امر تاثیری بر میزان مالیات توافق شده نخواهد داشت.(بند 8)

امیدوارم این جمع بندی از بخشنامه 200/1401/527 تبصره ماده 100 ق.م.م برای شما مفید بوده باشد و از قسمت دانلود فایل بخشنامه،بخشنامه اصلی را دانلود کنید.

دانلود فایل بخشنامه